



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Damián Leonardo Sotalín Sotalín¹ Enrique Rafael Muñoz Moreta², Mary Yesennya Saltos Chacán³

1 Analista Financiero MIPRO, leo_21leo@hotmail.com

2 Universidad Central del Ecuador, rmunoz@uce.edu.ec

3 Universidad Central del Ecuador, msaltos@uce.edu.ec

RESUMEN

El objetivo del estudio es analizar el impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3, período 2010- 2013 en las provincias de Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo y Pastaza. El estudio se centra en la provincia de Tungurahua, donde se concentran las principales empresas que se dedican a la actividad económica de curtiduría y de calzado. Además se pretende estimular nuevos proyectos de inversión a fin de poder generar alternativas viables que garanticen el crecimiento económico y social de la Zona en el cual se desarrollan.

Se aplica una investigación descriptiva de las MIPYMES, con el análisis comparativo de los años productivos de la información estadística confiable y actualizada de la Zona de estudio. Las técnicas de recolección de información como la entrevista y observación directa, permitirán conocer los resultados del pago del anticipo del impuesto a renta de las empresas más representativas del sector. Las disciplinas de soporte son: la estadística, historia y geografía económica, planificación del sector productivo, leyes y resoluciones de administración tributaria, gestión de inversión, productos de calidad, buen vivir, entre otros.

El estudio establece la forma para evaluar variables que permiten determinar el desarrollo competitivo como son: producción, personal ocupado, tecnología, ventas, utilidades; comparando las percepciones de los micro, pequeños y medianos empresarios con el pago anticipado del impuesto a la renta. Esta investigación orienta a las diferentes entidades de



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

control del sector público a establecer nuevas políticas de la administración tributaria en beneficio y mejora del desarrollo competitivo de este sector, que se encuentra en proceso de cambio de la matriz productiva.

Palabras claves: Análisis de impacto, Anticipo del Impuesto a la Renta, Desarrollo Competitivo, MIPYMES, Sector de Cuero y Calzado, Zona 3.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

Analyze the impact of the advance income tax in the competitive development of MSMEs in the leather and footwear sector Zone 3, period 2010- 2013

ABSTRACT

The aim of the study is to analyze the impact of the advance income tax in the competitive development of MSMEs in the leather and footwear sector Zone 3, period 2010- 2013 in the provinces of Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo and Pastaza. The study focuses on the province of Tungurahua, where the leading companies engaged in the economic activity of tannery and footwear are concentrated. Also it is intended to stimulate new investment projects in order to create viable alternatives to ensure economic and social growth of the area in which they develop.

A descriptive study of MSMEs is applied, with the comparative analysis of productive years of reliable and updated statistical information of the study area. The data collection techniques such as interviews and direct observation will allow the results of the advance payment of income tax on the most representative companies. Support disciplines include: statistics, history and economic geography, planning the productive sector, laws and resolutions of tax administration, investment management, quality products, good living, among others.

The study sets out how to evaluate variables that determine the competitive development including: production, employed personnel, technology, sales, profits; comparing perceptions of micro, small and medium businesses with the advance payment of income tax. This research aims to control the various entities of the public sector to establish new policies benefit the tax administration and improve the competitive development of this sector, which is in the process of changing the productive matrix.

Keywords: Impact analysis, Advance payment of Income Taxes, Competitive Development, MSMEs Leather and Footwear Industry, Zone 3.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

1. INTRODUCCIÓN

El cambio de la actual matriz productiva, es la razón para que el Ecuador y las MIPYMES, aún no enfrenten el desafío de encontrar la orientación para acceder a un desarrollo competitivo sostenible. Estudios técnicos tributarios del año 2010, concerniente a las principales características socio-económicas y de las actividades que desarrollan dentro de una estructura organizacional, administrativa y financiera, en su mayoría necesitan mantener una constante actualización del desarrollo competitivo. El estudio enfoca la investigación de las MIPYMES del sector del cuero y calzado de la Zona 3, como sector productivo priorizado del proceso de cambio de la matriz productiva.

El anticipo del impuesto a la renta es considerado por el Dr. Armando Serrano como el “Impuesto Mínimo a Pagar” (Serreano, 2009), debido a que los contribuyentes se encuentran obligados a establecer un pago de anticipo mínimo de Impuesto a la Renta calculado sobre ciertos saldos de los Estados Financieros. Durante la década de los años ochenta se presenta una caída en el dinamismo de la economía por el descenso de los precios del petróleo, lo que da lugar a la gran reforma tributaria fiscal que fue un factor determinante en la estructuración y comportamiento del sistema tributario.

El cálculo del anticipo del impuesto a la renta, según la Ley de Régimen Tributario Interno debe de producirse en función de determinados parámetros o indicadores económicos, que no necesariamente reflejan una renta o utilidad. Actualmente se indica que los referentes para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta son el patrimonio total, el total de costos y gastos deducibles, el activo total y los ingresos gravables, que resultan claras expresiones de existencia de hechos económicos.

La definición de MIPYMES a nivel general no se encuentra establecida ya que depende de la legislación de cada país, y en Ecuador según el art. 53 del Código de Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el registro oficial en diciembre del 2010 dice: “La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

cada categoría de conformidad con los rangos que se establecerán en los reglamentos al Código de la Producción (Art. 106)” (Código de la Producción, 2010, pág. 26).

En el Título I del Desarrollo Empresarial de las Micro, pequeñas y medianas empresas en el capítulo I, art. 106 de los Reglamentos al Código de la Producción, establece la categorización de los micros, pequeñas y medianas empresas de la siguiente manera:

Tabla No.1 Categorización de las MIPYMES

Tipo	Número de Empleados	Límite de Ventas Brutas USD	
Microempresas	1 – 9	-	100.000
Pequeña Empresas	10 – 49	100.001	1.000.000
Mediana Empresas	50 – 199	1.000.001	5.000.000

Ernst Reig Martínez define el término de Competitividad en el ámbito económico como:

“La competitividad es un concepto bien definido en relación con el mundo de las empresas, ya que puede entenderse como la capacidad por parte de estas de mantener o aumentar su rentabilidad en las condiciones que prevalecen en el mercado. El hecho de que la ganancia de cuota o mercado, por parte de una empresa, deba ser necesariamente a costa de las demás empresas que operan en el mismo sector otorga a la idea de competitividad empresarial la connotación habitual de rivalidad en el logro de unos determinados resultados económicos” (Reig Martínez, 2007).

En forma básica se puede decir que competitividad es el poseer la capacidad de competir mediante la ventaja comparativa¹ de una empresa que busca obtener una cierta rentabilidad en base a una inversión dada o a un conjunto de estrategias trazadas para diseñar, producir y vender bienes y servicios a precios que sean más atractivos que el de los competidores.

¹ “Una empresa tiene ventaja comparativa a la hora de producir un bien o servicio si el coste de oportunidad de producir ese bien o servicio es menor para esta empresa que para el resto de las demás” (Krugman, 2007)



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

Para mejorar la competitividad se requiere de la implantación de nuevos esquemas de desarrollo empresarial, que definan una visión a largo plazo, en donde se pueda integrar a todos los agentes de las cadenas productivas. Este tipo de enfoques se consolida por medio de iniciativas de asociatividad en sus diferentes formas (aglomeraciones, clúster, súper clústers, distritos industriales, entre otros), adoptándolas como una estrategia del sector empresarial para aumentar su productividad y competitividad.

El Gobierno Nacional impulsa un proceso de cambio de la Matriz Productiva como uno de los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir 2013 -2017, para fortalecer a las MIPYMES en la estructura productiva, como lo indica el Art. 3 correspondiente al objeto del Código de la Producción:

... Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promueven la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. (Código de la Producción, 2010)

De esta manera se busca obtener respuestas a los bajos niveles de inversión tecnológica y del conocimiento, para impulsar la igualdad de oportunidades, permitiendo el acceso a bienes y servicios de calidad. Partiendo del análisis sobre el impacto que tiene este sector con el pago del anticipo del impuesto a la renta, se favorecerá con el manejo correcto de las inversiones para mejorar los niveles de competitividad de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3, sin recurrir a créditos financieros para cubrir esta normativa tributaria, con el propósito de conocer si la aplicación de este anticipo tributario ayuda o limita a las MIPYMES de este sector en su crecimiento y desarrollo competitivo.

El estudio contempla un diagnóstico de la realidad de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la zona 3, frente al pago del anticipo del impuesto a la renta; y a la vista de la situación proponer estrategias concretas para desarrollar las potencialidades y corregir las deficiencias, es decir será un análisis socio – económico, recursos humanos, problemas y estrategias de solución.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

2. METODOS

Las gestiones de inversiones de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3, requieren ampliarse seria y colectivamente hacia ámbitos productivos, socio – económicos, para ganar consensos sobre una propuesta técnicamente coherente, políticamente viable y socialmente aceptable. Se realizará una investigación descriptiva de las MIPYMES del sector, efectuando una recopilación, sistematización y presentación de información sobre los procesos en referencia, incluyendo el análisis comparativo de los años, respaldos en información estadística confiable y actualizada del estudio.

Las disciplinas de soporte son: la estadística, historia y geografía económica, planificación del sector productivo, como también mediante leyes y resoluciones de la administración tributaria, gestión de inversión, productos de calidad, buen vivir, entre otros. Verificar si el pago del anticipo del impuesto a la renta genera un impacto en el desarrollo competitivo de las MIPYMES del sector cuero y calzado de la Zona 3; permitirá constituir el estudio en una guía de acción práctica para evaluar, planificar y formular políticas orientadas a mejorar de desarrollo competitivo y productivo.

Se realizará un diagnóstico de la situación de las MIPYMES en su desarrollo competitivo, en término de los siguientes indicadores: Productividad, Ventas, Empleo, Tecnología, Índice de precios y Margen de utilidad neta. Esta información se va a obtener del Ministerio de Industrias y Productividad de los MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3 en el período 2010 – 2013, se realizará una evaluación del desarrollo competitivo de estas empresas. Las Técnicas de recolección de información son la entrevista y observación directa.

3. RESULTADOS

A. Variables que determinan a las MIPYMES del sector de cuero y calzado

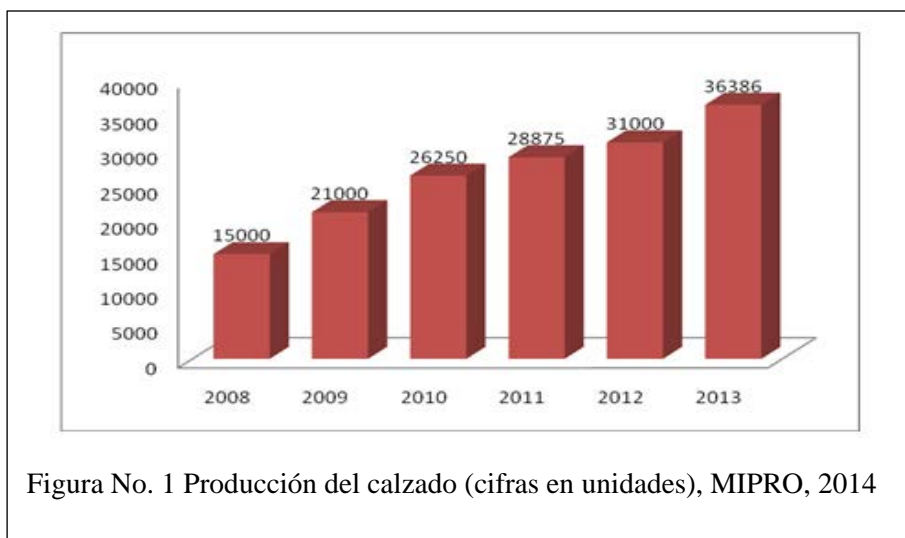
Se analizará el comportamiento de variables específicas, que serán el sustento principal para realizar un diagnóstico de la situación actual de las MIPYMES del sector de cuero y calzado en su desarrollo competitivo, que constituyen la productividad, las ventas, el empleo, la tecnología, índices de precios y el margen de utilidad.



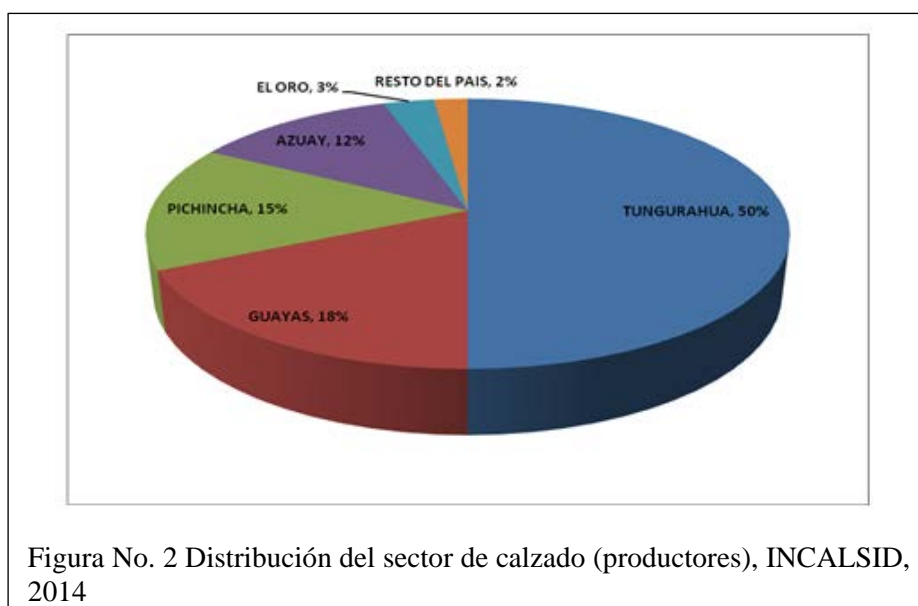
Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

1) *Productividad del sector de cuero y calzado*: Según información proporcionada por la Cámara de Calzado de Tungurahua CALTU, la producción de calzado ha ido incrementándose sostenidamente durante los períodos 2008 – 2013 como se lo puede analizar en la siguiente figura:



Dentro de las áreas productivas de calzado en el Ecuador consideradas por la revista Técnica “Cueros” de la Industria de Calzado INCALSID, se encuentran ciudades principales como Tungurahua, Guayas, Pichincha, Azuay y El Oro con porcentajes de producción distribuidos de la siguiente manera:





Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

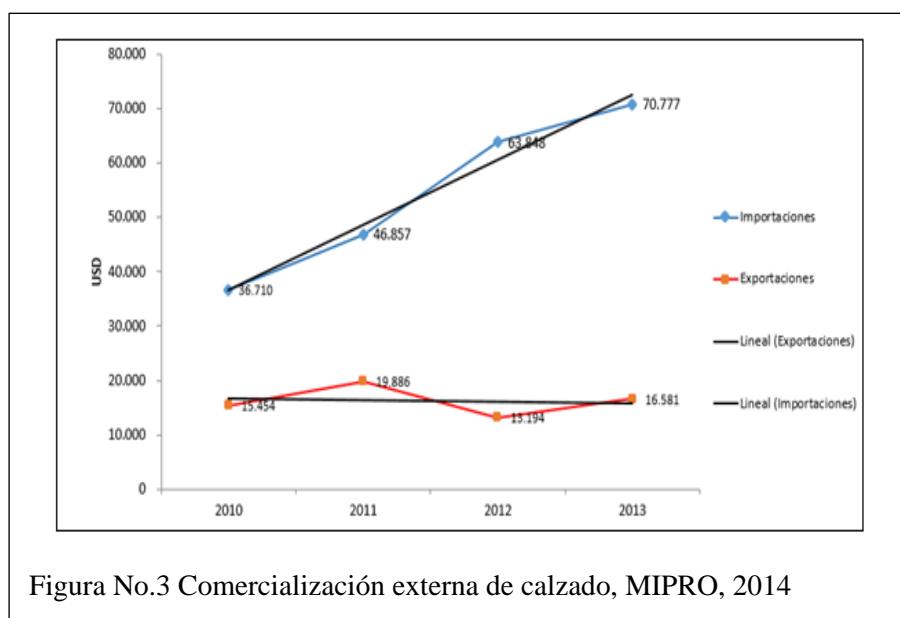
La figura 3 presenta a la provincia de Tungurahua con una participación del 50% de la producción global de calzado.

Tabla No.2 Producción de calzado y número de trabajadores en la provincia de Tungurahua
(Ministerio de Industrias y Productividad, 2014)

Años	Producción en Unidades	Nº Trabajadores	Productividad (unidades / # trabajadores)
2010	13.125	283.974	0,046
2011	14.438	287.137	0,050
2012	15.500	285.552	0,054
2013	18.193	290.819	0,063

La producción promedio por trabajador se establece con la relación entre el número de unidades producidas y el número de trabajadores, la misma que presenta un valor de 0,046 en el 2010; 0,050 en el 2011; 0,054 en el 2012 y de 0,063 en el año 2013.

En referencia a la comercialización externa de calzado durante este período 2010 - 2013, se puede observar que tanto las exportaciones como las importaciones crecieron. Sin embargo, las exportaciones de calzado crecieron a un ritmo mucho menor comparado con las importaciones.

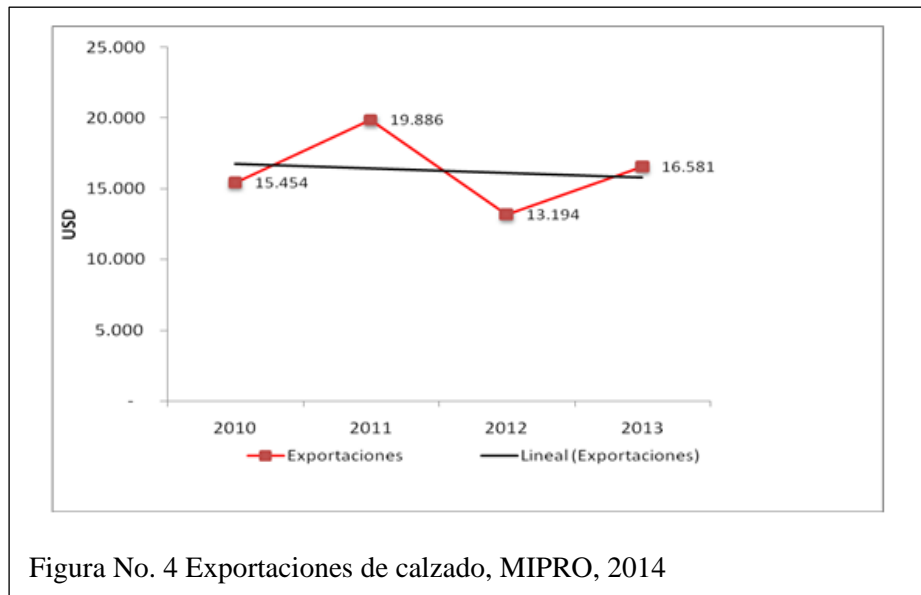




Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

Las exportaciones de calzado en el período de estudio, demuestran un comportamiento ascendente, a excepción del 2012, en que disminuyen ostensiblemente las ventas externas, para recuperarse en el 2013. Además se puede observar la línea de tendencia que orienta una tasa de crecimiento geométrico del 2010 al 2013 del 2,37%.



Este sector sostiene que los indicadores generales han mejorado sosteniblemente según la siguiente tabla:

Tabla No. 3 Indicadores generales de cueros
(MIPRO, 2014)

Rubros	2010	2011	2012	2013
Ventas Nacionales	\$ 20.697.765	\$ 21.124.720	\$ 23.364.534	\$ 24.844.165
Exportaciones	\$ 12.082.642	\$ 17.684.068	\$ 18.525.634	\$ 23.260.617
Ventas Totales	\$ 32.780.400	\$ 39.808.784	\$ 39.422.862	\$ 43.458.063
Importaciones	\$ 3.143.261	\$ 2.892.681	\$ 2.548.521	\$ 2.295.331
Compras nacionales	\$ 11.490.057	\$ 14.179.747	\$ 16.183.977	\$ 19.221.977
Inventarios pieles	\$ 4.843.018	\$ 4.344.120	\$ 2.839.039	\$ 2.200.996



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

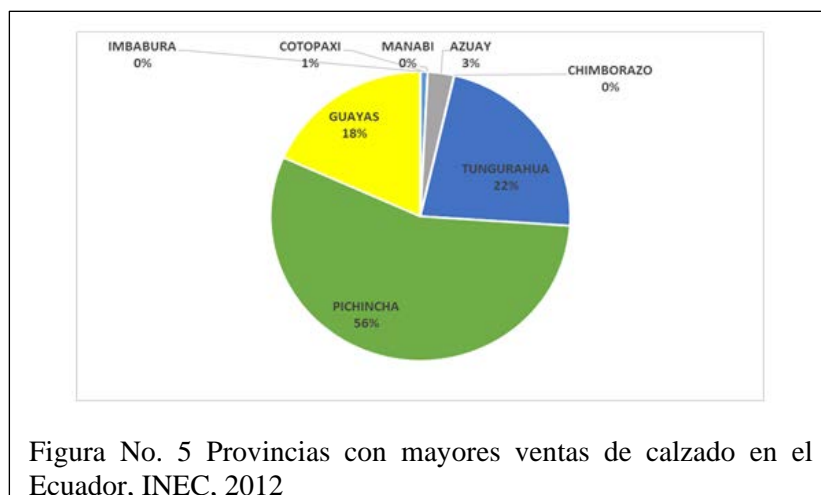
Inversiones	\$ 1.683.933	\$ 1.683.933	\$ 2.807.246	\$ 3.743.571
Empleo (USD \$)	\$ 655.941	\$ 655.941	\$ 782.246	\$ 857.559

Se puede observar que ha existido algún incremento en el costo de la piel terminada, esta ha sido mínima y se debe al incremento de los productos químicos que utilizan en el procesamiento del cuero.

La industria de curtiembre ha ido mejorando la calidad del producto y diversificado el tipo y el color de las pieles demandadas tanto en el mercado local como en el exterior (MIPRO, 2014).

2) *Ventas*: El crecimiento sostenido en ventas durante los cuatro últimos años, siendo la principal razón para este repunte la aplicación del arancel mixto, que entró en vigencia el 1 de junio del 2010. La Revista Líderes acerca del tema arancelario aplicado expone: “Con estos aranceles, que imponen un gravamen de USD 6,00 más 10% ad valoren a cada par importado, se trata de proteger al calzado nacional; principalmente a los productos con costos más reducidos que ingresaban desde China, Colombia o Perú” (Comercio, 2012).

Según datos del Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), ahora se cuenta con una gran variedad de tipos de calzado que se refleja en las principales vitrinas de los principales centros comerciales del país, siendo la provincia de Pichincha el lugar donde se concentra el mayor porcentaje de ventas de calzado.





Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

3) *Empleo*: A pesar del incremento de la producción en la industria manufacturera, el personal ocupado en los talleres y fábricas de calzado presenta una tendencia horizontal o levemente decreciente, indicador importante que ha sido una de las razones por las que se adoptaron medidas de salvaguarda en el país, con el fin de fortalecer a la industria nacional para mejorar la generación de empleo.

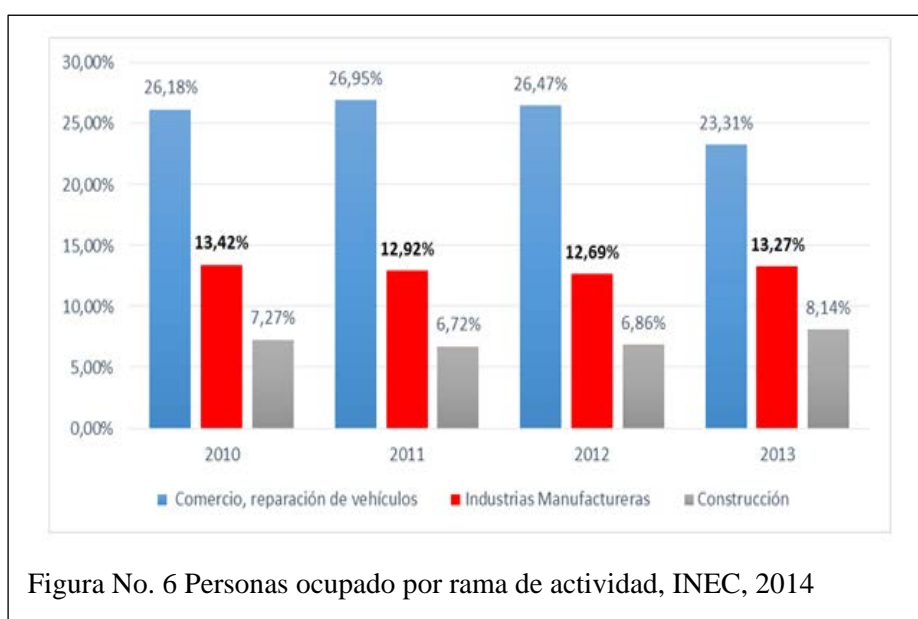


Figura No. 6 Personas ocupado por rama de actividad, INEC, 2014

Según el Sistema Integrado de encuestas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), al analizar las tres principales actividades con relación al empleo, coloca al sector del cuero y calzado en las actividades de la industria manufacturera; y que en la tabla anterior expone un crecimiento en el último año para ubicarse en el 13,27%.

4) *Tecnología*: La Revista Ekos pone en conocimiento la innovación tecnológica que en el sector de las MIPYMES ha mejorado la calidad del producto ecuatoriano, pero no se caracteriza por ser moderna y óptima, ya que al tratarse de micro, pequeñas y medianas empresas, éstas se encuentran limitadas por los recursos financieros.

La falta de innovación en los diseños, ha incidido en la calidad del producto terminado, que en ciertos aspectos ha logrado mejorar, sin embargo no se ha podido igualar al



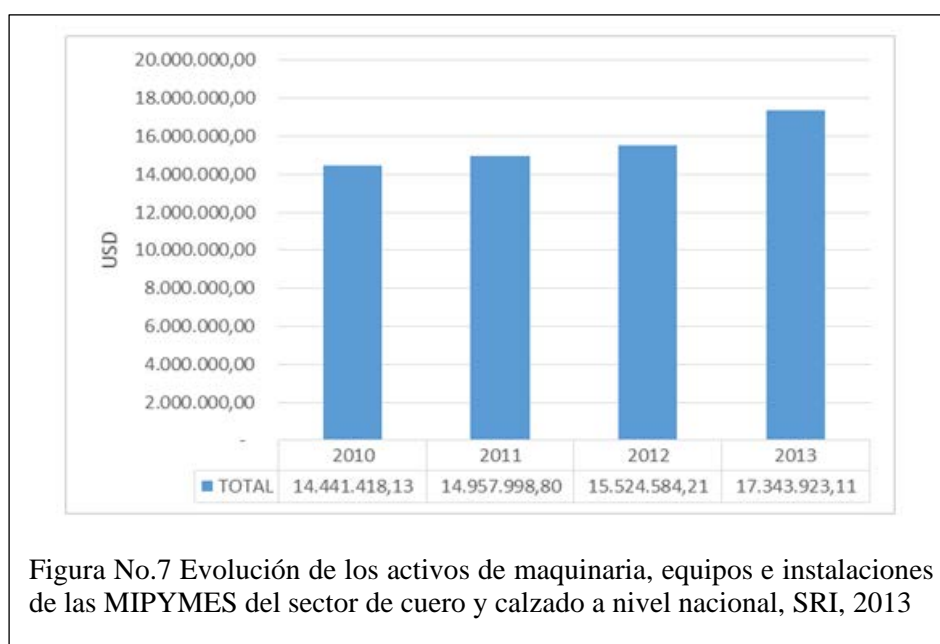
Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

producto importado. Esto ha provocado que no sea competitivo en mercados internacionales; por lo que el consumidor ecuatoriano tiene preferencias al calzado importado que al nacional.

Según los datos presentados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, durante el año 2011, el gasto en Innovación y Desarrollo (I+D) con relación a las ventas fue de tal solo 0.38% (Senescyt, 2012).

Las MIPYMES del sector de cuero y calzado con capacidad económica para incorporar tecnología y contratar operarios calificados han presentado un incremento del 15% aproximadamente en los últimos años (MCPEC, 2010), en cambio los productores artesanos que no se encuentran en la capacidad de innovar sus talleres, son aquellas que presentan deficiencias en gestión administrativa, calidad, seguridad industrial, asignación de recursos económicos y producción más limpia ha sido difícil abastecer de producto a su mercado.



Según datos extraídos del Servicio de Rentas Internas (SRI) y determinados mediante la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU), se puede observar como las MIPYMES del sector de cuero y calzado a nivel nacional ha crecido con el aumento de los montos en sus activos fijos desde el 2010 al 2013, principalmente en la cuenta



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

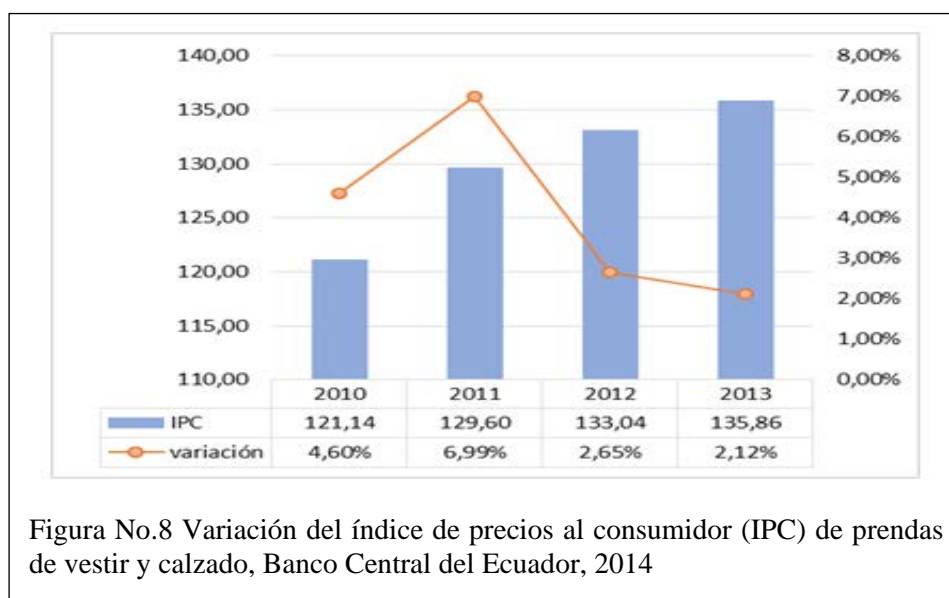
Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

de maquinaria, equipos e instalaciones que presenta una tasa de crecimiento geométrico en el período de estudio del 6,29%.

- 5) *Índice de precios*: Son indicadores económicos que miden las variaciones a través del tiempo de los bienes y servicios que se encuentran incluidos en la canasta básica, así como de los que se producen en el país. Su cálculo se determina mediante la relación entre el precio del año actual con respecto al precio del año base. “Debido a que no todos los precios de los distintos bienes cambian en la misma proporción, un índice de precios solo puede mostrar la variación promedio. Se suele asignar al índice de precios un valor unitario o de 100, en un periodo de referencia determinado” (Trabajo, 2006).

En el Ecuador estos indicadores son calculados por el Instituto Nacional de estadística y Censos (INEC) que mide la evolución del nivel general de precios de los bienes y servicios; siendo los más utilizados:

El índice de precios al consumidor (IPC), mide los cambios en los precios de los bienes y servicios de mayor consumo o utilización, que gastan los hogares residentes en el área urbana del país. A continuación se presenta los índices de precios al consumidor del sector de prendas de vestir y calzado que representa el 9% del IPC general.



En la figura se observa que el IPC en el Ecuador y de forma específica de las prendas de vestir y calzado a nivel nacional presenta una tasa de crecimiento geométrico del



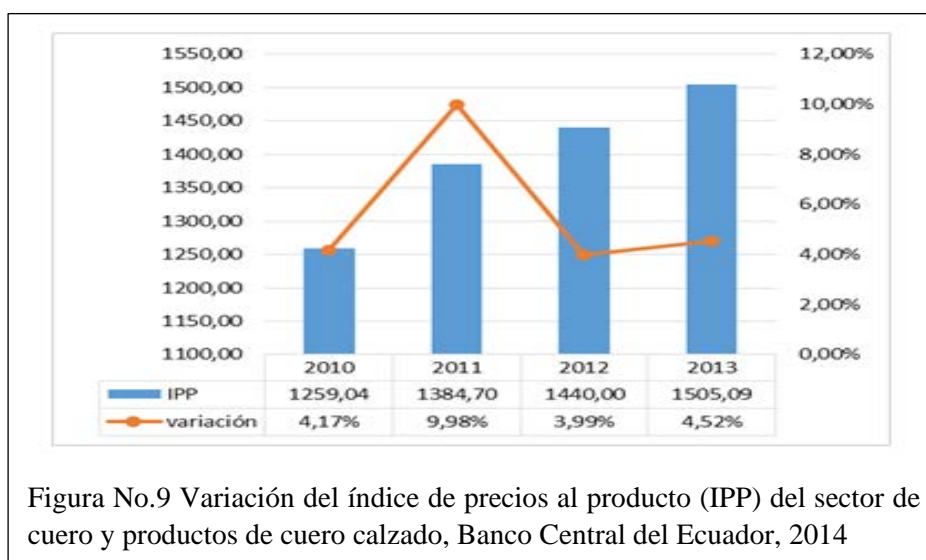
Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

3.90% durante el período del 2010 – 2013. En lo concerniente a la variación anual del IPC, se puede observar que este sector muestra una variación anual del 4,60% en el 2010 y 6,99% en el 2011. Sin embargo en el año siguiente se exterioriza una disminución considerable en la variación, siendo este el 2,65% en el 2012 y 2,12% en el 2013.

El índice de precios al productor (IPP) se lo califica como elemental en la tasa de inflación, debido que al presentar posibles incrementos en los bienes terminados estos den origen a subsecuentes crecimientos en los precios del consumidor.

Este índice tiene como objetivo principal el de medir las variaciones de los precios de los bienes y servicios que se producen en el país para el consumo interno y para la exportación. La importancia de contar con este indicador es la por la necesidad de valorar la producción de los distintos sectores que contribuyen al valor agregado de toda la economía a precios constantes.



En la figura se observa que el índice de precios al productor (IPP), es de 1259,04 en el 2010; 1384,70 en el 2011; 1440,00 en el 2012 y 1505,09 en el 2013; se determina que el indicador de los precios al productor del sector de cuero y productos de cuero calzado durante el periodo 2010 - 2013 presenta una tasa de crecimiento geométrica del 6,13%.

En lo referente a la variación anual del IPP, se puede observar que este indicador presenta una variación del 4,17% en el 2010 y 9,98% en el 2011. Sin embargo al igual

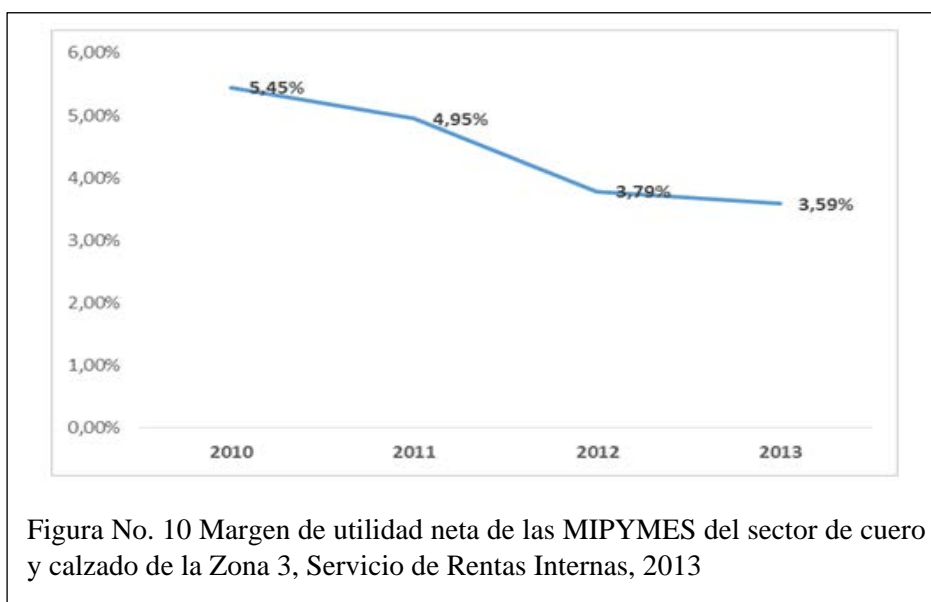


Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304
que el IPC en el 2012 se observa una disminución en la variación anual que es de 3,99% en el 2012 y 4,52% en el 2013.

6) *Margen de utilidad neta*: Es uno de los indicadores de rentabilidad que nos permite calcular el porcentaje que está ganando los propietarios por operar en la empresa.

En la siguiente figura se observa la evolución del margen de utilidad neta que es el resultado de la razón entre las utilidades netas y las ventas, donde los valores extraídos del Servicio de Rentas Internas (SRI) ponen en evidencia una disminución de este índice.



B. Evaluación de la evolución del desarrollo competitivo de las MIPYMES del sector de cuero y calzado.

La Agenda Zonal del Plan Nacional del Buen Vivir 2013 – 2017, expone que la Zona 3 se caracteriza por su ubicación geográfica estratégica, ya que constituye una conexión importante entre las regiones de la Sierra y la Amazonía. Administrativamente se encuentra constituida por cuatro provincias (Cotopaxi, Chimborazo, Pastaza y Tungurahua), 30 cantones y 139 juntas parroquiales, con el fin de optimizar la prestación de servicios y acercarlos a la ciudadanía, están definidas en 19 distritos y 142 circuitos administrativos.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

La Zona 3 posee una diversidad de suelos climáticos y de ecosistemas: enmarcados en paisajes típicos de llanura amazónica, pie de monte andino, relieves montañosos cordillerados, fondos y vertientes de cuencas interandinas, hasta peri glaciares y glaciares. Según el Censo del 2010, la población total es de 1.423.098 habitantes, que corresponde al 10% de la población nacional, la urbana equivale al 38% (540.777 habitantes). Para el año 2013 la población total de la Zona 3 es de 1.583.729 habitantes, que en comparación con el año 2010 presenta una tasa de crecimiento geométrica del 1,61%.

1) Impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3: Según los informes de resultados de gestión de la mesa de trabajo de la cadena productiva del sector ganadero, cuero, calzado y afines de Ambato, representados por los presidentes de la Cámara Nacional de Calzado (CALTU), Asociación Nacional de Curtidores del Ecuador (ANCE), Asociación Luz del Obrero, Centro Agrícola Cantonal de Ambato y por los Clúster de cuero del Azuay, donde se expone la siguiente necesidad: “La eliminación del pago del Anticipo del Impuesto a la Renta. El sector pecuario está trabajando a pérdida, es inaudito que cobren anticipadamente el Impuesto a una supuesta rentabilidad que no existe” (Cadena Productiva del Sector Ganadero, 2013).

Este factor es expuesto por este sector como uno de los causales de la falta de liquidez actual en las empresas, que estarían generando pérdidas a pesar de su crecimiento productivo. La Zona 3 presenta una evolución positiva en la recaudación del anticipo de este tributo, en la cual se determina una tasa de crecimiento geométrico del 29,84%.

En las empresas que realizaron la declaración del anticipo del impuesto a la renta en la provincia de Tungurahua, se observa que la tendencia ha sido alcista, siendo que 23 de estas cumplieron con este tributo en el 2010, 28 en el 2011, 34 en el 2012 y 39 en el 2013. Sin embargo, en la provincia de Cotopaxi se presenta de manera clara que son tres empresas que han cumplido con esta obligación en el año 2013.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

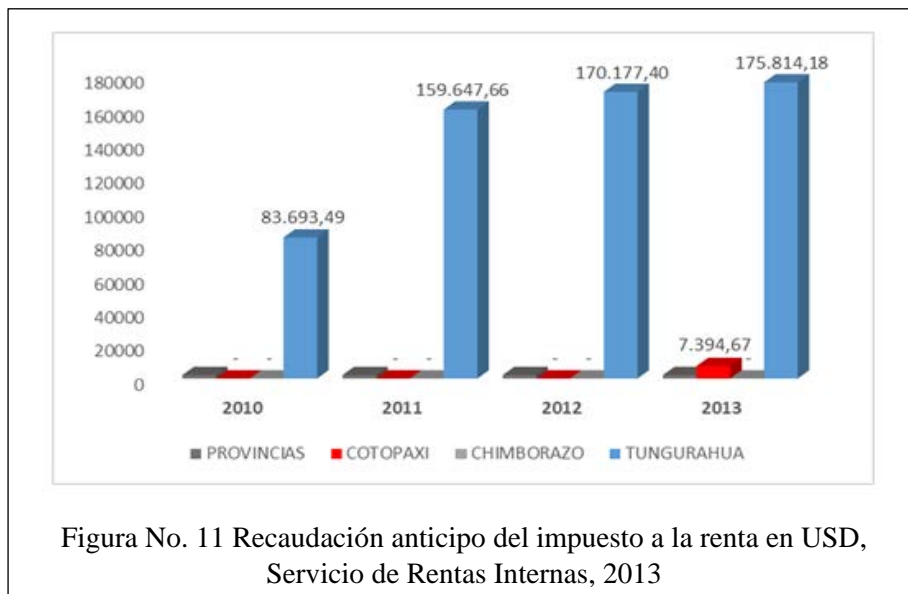


Tabla No. 4 Cantidad de MIPYMES que realizaron el pago del anticipo del impuesto a la renta del sector de cuero y calzado en la Zona 3

PROVINCIAS	2010	2011	2012	2013
COTOPAXI	-	-	-	3
CHIMBORAZO	-	-	-	-
TUNGURAHUA	23	28	34	39
PASTAZA	-	-	-	-
TOTAL	23	28	34	42

Finalmente podemos señalar que una de las provincias dentro del sector de cuero y calzado que más anticipo paga es Tungurahua, mientras que la provincia de Cotopaxi aporta montos menores por el concepto de anticipo, siendo que en el año 2013 fueron 3 empresas quienes cumplieron con este rubro.


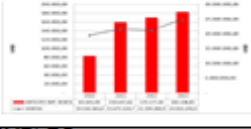


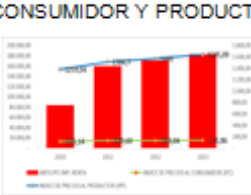



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

A continuación se realizará un análisis de correlación entre las variables presentadas anteriormente por las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3 y el anticipo del impuesto a la renta con el fin de poder determinar el impacto que estas han exteriorizado durante este período. Además con el resultado obtenido se podrá determinar el costo de oportunidad y la proporción del impuesto a la renta pagado con anticipo.

Tabla No. 5 Correlación de variables y el anticipo del impuesto a la renta del sector de cuero y calzado de la Zona 3

VARIABLES	CORRELACIÓN	OBSERVACIÓN
a) PRODUCTIVIDAD 	0,8207	Coefficiente de correlación positiva: Al crecer una de las variables, la otra también crece.
b) VENTAS 	0,7968	Coefficiente de correlación positiva: Al crecer una de las variables, la otra también crece.
c) EMPLEO 	-0,4608	Coefficiente de correlación negativa: Al crecer (o decrecer) una de las variables, la otra decrece o viceversa.
d) TECNOLOGIA 	0,8546	Coefficiente de correlación positiva: Al crecer una de las variables, la otra también crece.
e) INDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR Y PRODUCTOR 	IPC: 0,9804 IPP: 0,9629	Coefficiente de correlación positiva: Al crecer una de las variables, la otra también crece.
f) MARGEN DE UTILIDAD NETA 	-0,855	Coefficiente de correlación negativa: Al crecer (o decrecer) una de las variables, la otra decrece o viceversa.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

Realizando el análisis de las variables antes citadas considerando la no aplicación del anticipo del impuesto a la renta. Este parte del cálculo del costo de oportunidad sobre la utilidad antes de impuestos del sector, que presenta los porcentajes de las utilidades que las MIPYMES del sector del cuero y calzado destinan para pagar vía anticipo el impuesto a la renta del año siguiente, siendo estos del 0,71% en el 2010, 1,37% en el 2011, 1,86% en el 2012 y 1,61% en el 2013. Además, al no considerar este tributo anticipado, estos montos pueden ser invertidos en su determinado tiempo en otros medios de producción que la empresa estime apropiado, y así la entidad manejaría de forma adecuada al final del ciclo económico los valores reales que debería declarar con el pago del impuesto a la renta del período fiscal finalizado.

Tabla No. 6 Tasas de crecimiento geométrico con y sin considerar el pago anticipado del impuesto a la renta

VARIABLES	TASA DE CRECIMIENTO GEOMÉTRICO 2010 - 2013	
	CON ANTICIPO	SIN ANTICIPO
ANTICIPO IMP. RENTA	29,84%	0,00%
PRODUCTIVIDAD LABORAL	10,62%	10,87%
PRODUCCIÓN DE CALZADO NACIONAL	11,50%	11,83%
PRODUCCIÓN DE CALZADO TUNGURAHUA	11,50%	12,09%
NÚMERO DE TRABAJADORES	0,80%	1,10%
VENTAS	8,45%	8,45%
EMPLEO	-0,14%	0,16%
DESEMPLEO	10,47%	10,14%
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	12,36%	12,38%



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR (IPC)	3,90%	4,21%
ÍNDICE DE PRECIOS AL PRODUCTOR (IPP)	6,13%	6,45%
MARGEN DE UTILIDAD NETA	-5,63%	-5,35%

En la información presentada en la Tabla 6, determina las tasas de crecimiento geométrico, considerando el desembolso, como también los resultados sin considerar este anticipo tributario por parte de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3, exteriorizando objetivamente que el índice de productividad laboral al no considerar el anticipo del impuesto a la renta, este presentaría durante este tiempo un incremento del 0,26%, sustentado en los incrementos de nuevos puesto de trabajo en más del 0.30%, generando mayor producción a nivel nacional, y en la provincia de Tungurahua en un 0,33% y 0,59% respectivamente.

Las ventas presentan niveles similares de crecimiento geométrico, siendo esta del 8,45%, por lo que se observa que al no considerar el anticipo del impuesto a la renta, esta variable no se ha visto afectada. Anteriormente se consideró un incremento en el número de trabajadores, presentando el índice de empleo del sector con anticipo una tasa de crecimiento geométrico negativo, siendo este del 0,14%; pero al no considerar este anticipo tributario, este reflejaría un tasa de crecimiento geométrico positiva del 0,16%.

En lo concerniente a la tecnología, la maquinaria, equipos e instalaciones durante los cuatro años de estudio, la tasa de crecimiento geométrico ha sido del 12,36% y sin anticipo del impuesto a la renta esta proyectaría un crecimiento del 12,38%, siendo un incremento mínimo. Se debe destacar que la mayor parte de las MIPYMES no han realizado inversiones a largo plazo.

Con relación a los índices de precios tanto al consumidor, como al productor al realizar una comparación de las tasas de crecimiento geométrico considerando resultados con y sin el anticipo del impuesto a la renta, presentan un incremento del 4,21% y 6,45% respectivamente.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

Durante el período de estudio se determina una disminución en sus utilidades, lo que ha originado que el indicador del margen de utilidad neta con el anticipo del impuesto a la renta presente una tasa de crecimiento geométrica negativa de -5,63%, sin embargo al no considerar el anticipo de este impuesto en el período contable su tasa de crecimiento geométrica sería negativa de -5,35%.

4. CONCLUSIONES

El anticipo es un factor desestabilizador del desarrollo competitivo de las MIPYMES del sector de cuero y calzado de la Zona 3, en el que este pago altera las expectativas de recaudación y gasto del gobierno, llevando a aumentar los patrones de gasto cuando la economía está en expansión, bajo el espejismo de sobrevalorar el ingreso tributario del año, de igual forma cuando se presenta una crisis.

Los rubros que han sido cancelados por concepto de obligaciones tributarias han disminuido la liquidez de las MIPYMES, lo cual afectado directamente con el giro del negocio, es por ello que se encuentran perdiendo la capacidad de realizar inversiones en nueva maquinaria a largo plazo, salarios más competitivos y contratación de personal más calificada, con el propósito de generar crecimiento a la organización e incrementar las plazas de empleo para el sector de la Zona 3.

De acuerdo a las variables presentadas y analizadas, se ha podido evidenciar un comportamiento positivo del sector de cuero y calzado en cuanto a la producción. Se destacan los resultados obtenidos durante los últimos años en producción como en ventas que presentan un mayor crecimiento de las variables.



Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013

Revista Publicando, 3(7). 2016,366-388. ISSN 1390-9304

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andino Alarcón, M. (2009). *Fiscalidad*. Centro de Estudios Fiscales.
- Cadena Productiva del Sector Ganadero, c. y. (2013). Resultado de gestión de la mesa de trabajo de la cadena productiva del sector ganadero, cuero, calzado y afines. Ambato.
- Chavarria, H. (2002). *Competitividad*. IICA.
- Comercio, E. (2012). La producción de calzado camina con paso firme. *Revista Líderes*.
- Ecuador, L. R. (2007). *Reforma de 2007 para el cálculo del anticipo del impuesto a la resnta*. Quito: Registro Oficial N° 242.
- Interno, L. d. (2000). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Registro Oficial.
- Interno, R. a. (2009). *Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador* (Primer Suplemento, del 23 de diciembre de 2009 ed.). Quito: Registro Oficial No. 94.
- Krugman, P. R. (2007). *Introducción a la Economía Microeconomía*. EDITORIAL REVERTÉ S.A.
- López, C. (2003). *Redes Empresariales, experiencias en la Región Andina*. MINKA.
- MCPEC. (2010). *Estudio Técnico para la identificación de la política comercial necesaria para que el sector del cuero y calzado el Ecuador se desarrolle y aumente su participación mundial en las exportaciones*. Quito: Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad.
- MIPRO. (2014). *Informe del efecto de la resolución 047 Comex en la cadena de valor de cuero y calzado*. Quito.
- Reig Martínez, E. (2007). *Competitividad, crecimiento y capitalización de las Regiones Españolas*. Bilbao: Atlántida Grupo Editor.
- Senescyt. (2012). *Principales indicadores de actividades de ciencia, tecnologías e innovación*. Quito: Secretarpia de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación.
- Serreano, A. (2009). *Reforma Tributaria 2009*.
- Trabajo, O. I. (2006). *Manual del índice de precios*. Ginebra: The World Bank.